

《會計審計法規》

<p>試題評析</p>	<p>一、本次考題最大特色為乍看容易，但敘述完整及切合題意仍存有難度；另有一特色為會計審計法規命題比率往昔均以預算法或審計法所占分數較多，本次考題各法所占分數高低，則以條文多寡為基準，依序為會計法占42%，預算法占22%，審計法占21%及決算法占15%。</p> <p>二、申論題一，若作答將會計法第6條所定公庫出納、財物經理、徵課會計、公債會計、特種財物及特種基金等會計事務全部列出，即屬畫蛇添足，不符題意，成績必受影響。申論題三(一)，因非屬簡答題且成績占10%，必須將總會計、單位會計、附屬單位會計、分會計及附屬單位會計之分會計等五種會計定義加以敘明，以求完整。另三(二)配分6分，除定義記帳憑證外，尚須表達包括收入傳票、支出傳票及轉帳傳票，力求完整。</p> <p>三、果如所料，準備應考會計審計法規方式，必須瞭解各條文關連性與意旨及採行本班會計審計法規講義第一回第111頁以95年初等考試題目為例，以精讀方式進行，作答始能切題及完整。鑑於本次考題與本班會計審計法規講義及授課內容息息相關，本班學員程度較高者成績應可在85分以上，甚至高達90分以上；一般同學亦可獲70分以上。</p>
<p>考點命中</p>	<p>第一題：《高點會計審計法規講義第二回》，黃浩威老師編撰，頁6、7。</p> <p>第二題：(一)《高點會計審計法規講義第三回》，黃浩威老師編撰，頁26。 (二)《高點會計審計法規講義第三回》，黃浩威老師編撰，頁44練習題四。 (三)《高點會計審計法規講義第三回》，黃浩威老師編撰，頁20練習題四。</p> <p>第三題：(一)《高點會計審計法規講義第二回》，黃浩威老師編撰，頁9。 (二)《高點會計審計法規講義第二回》，黃浩威老師編撰，頁18。 (三)《高點會計審計法規講義第三回》，黃浩威老師編撰，頁28。 (四)《高點會計審計法規講義第三回》，黃浩威老師編撰，頁20練習題四。 (五)《高點會計審計法規講義第三回》，黃浩威老師編撰，頁3。</p>

甲、申論題部分：

一、試就現行財政部國庫署承辦會計業務，依會計法第6條之規定，說明其辦理那些特種公務之會計事務？(12分)

答：

- (一)公庫出納之會計事務：謂公庫關於現金、票據、證券之出納、保管、移轉之會計事務。
- (二)公債之會計事務：謂公債主管機關，關於公債之發生、處理、清償之會計事務。
- (三)特種基金之會計事務：謂特種基金之管理機關，關於所管基金處理之會計事務。包括：地方建設基金、中央政府債務基金及行政院公營事業民營化基金之會計事務。

二、(一)依審計法第11條之規定，說明審計機關處理重要審計案件，在審計部以何種會議決議行之？(2分)

(二)依審計法第47條之規定，說明公有營業及事業機關應具備那些條件？(3分)

(三)依決算法第27條之規定，說明立法院對審核報告中，就那些有關事項予以審議？(8分)

答：

【版權所有，重製必究！】

- (一)審計會議。
- (二)依審計法第47條之規定，公有營業及公營事業機關係指：
 - 1.政府獨資經營者。
 - 2.政府與人民合資經營者，政府資本超過百分之五十者。
 - 3.由前二款公有營業及事業機關轉投資於其他事業，其轉投資之資本額超過該事業資本百分之五十者。
- (三)決算法第27條規定：立法院對審核報告中有關預算之執行、政策之實施及特別事件之審核、救濟等事項，予以審議。

- 三、(一)依會計法第9條之規定，政府會計之組織有那些？(10分)
 (二)依會計法第51條規定，何謂記帳憑證？(6分)
 (三)依審計法第21條之規定，審計機關或審計人員，對於各機關違背預算或有關法令之不當支出，得如何處理？(4分)
 (四)依審計法第34條之規定，中央政府年度總決算，應由審計部於行政院提出後三個月內完成其審核，並提出何種報告於立法院？(2分)
 (五)依決算法第1條之規定，中華民國中央政府決算之編製包括那些歷程？(3分)

答：

- (一)1.總會計：中央、直轄市、縣(市)、鄉(鎮市)之會計，各為一總會計。
 2.單位會計：下列各項會計，為單位會計。
 (1)在總預算有法定預算之機關單位之會計。
 (2)在總預算不依機關劃分而有法定預算之特種基金之會計。
 3.分會計：單位會計下之會計，除附屬單位會計外，為分會計，並冠以機關名稱。
 4.附屬單位會計：下列各項會計，為附屬單位會計：
 (1)政府或其所屬機關附屬之營業、事業機關或作業組織之會計。
 (2)各機關附屬之特種基金，以歲入、歲出之一部編入總預算之會計。
 5.附屬單位會計之分會計：附屬單位會計下之會計，為附屬單位會計之分會計，並冠以機關名稱。
 (二)記帳憑證係指證明處理會計事項人員責任，而為記帳所根據之憑證。依會計法第53條之規定，包括收入傳票、支出傳票及轉帳傳票。
 (三)得事前拒簽或事後剔除追繳之。
 (四)審核報告。
 (五)編造、審核、公告。

乙、測驗題部分：

- B 1 下列何項為審計機關審核政府總決算，應注意之效能？
 (A)經濟與不經濟之程度 (B)各方所擬關於歲入、歲出應行改善之意見
 (C)其他有關決算事項 (D)預算數之超過或賸餘
- C 2 依審計法第45條規定，機關於會計年度結束後，應編製年度決算，送審計機關審核；審計機關審定後應發給：
 (A)決算注意事項及剔除事項報告 (B)決算查核報告
 (C)決算審定書 (D)決算查核簽證書
- C 3 內部審核之範圍，包括下列那些項目？①工作審核 ②財務審核 ③財物審核 ④事後審核 ⑤控制審核
 (A)③④⑤ (B)②③④ (C)①②③ (D)①②③④⑤
- B 4 依會計法第58條規定，會計人員非根據合法之原始憑證，不得造具記帳憑證；非根據合法之記帳憑證，不得記帳。但下列何者則屬例外？①財物之增減、保管、移轉 ②整理結算 ③結算後轉入帳目 ④現金、票據、證券之出納、保管、移轉 ⑤債權、債務之發生、處理、清償
 (A)①④ (B)②③ (C)②③⑤ (D)①②③
- C 5 下列那兩項主計法規為適用於各級政府及其所屬機關之法規？
 (A)預算法、會計法 (B)預算法、決算法 (C)會計法、審計法 (D)會計法、決算法

- D 6 工業技術研究院之決算，屬於何種性質組織之決算？
 (A)資本計畫基金 (B)營業基金
 (C)特別收入基金 (D)政府捐助成立之財團法人
- D 7 預算法第 50 條規定，特種基金及營業基金以外之其他特種基金預算之審議，以何者為主？
 (A)業務計畫 (B)重大之建設事業 (C)營業收支 (D)基金運用計畫
- B 8 預算法第 49 條規定，歲出預算案之審議，應就那些預算科目別加以決定？
 (A)基金別、計畫別及用途別 (B)機關別、政事別及基金別
 (C)政事別、基金別及用途別 (D)機關別、業務計畫別及工作計畫別
- B 9 我國政府繼續經費，依預算法第 5 條、第 39 條及第 76 條規定，應具備那幾項要件？①依預算程序辦理並經立法院審議通過 ②計畫總金額在 5 億元以上者 ③有明確總金額及分年金額 ④跨越一個年度以上之計畫預算 ⑤須依預算書中所定之用途與條件為合法之支用
 (A)①②③④⑤ (B)①③④⑤ (C)①②③④ (D)②③④
- A 10 預算法第 23 條規定，政府經常收支應保持平衡，非因預算年度有異常情形，資本收入、公債與賒借收入及以前年度歲計賸餘不得充經常支出之用。試問下列何種情況，不屬於所謂預算年度有異常情形？
 (A)政府預算收支差短形成之累計虧絀
 (B)發生瘟疫或重大天然災害之支出
 (C)國家財政及經濟上有重大變故之支出
 (D)因應國防緊急設施或戰爭之支出
- C 11 擬編總預算案如歲入、歲出不平衡時，其解決辦法為何？
 (A)於行政院院會決議調整之
 (B)由立法院於預算審議時調整之
 (C)由中央主計機關會同中央財政主管機關解決之
 (D)由中央主計機關依權責調整之
- A 12 依會計法規定，各該政府主計機關之會計總報告與其政府之公庫、財物經理、徵課、公債等主管機關之報告發生差額時，應由下列何者核對，並製表解釋之？
 (A)各該政府之該管審計機關
 (B)各該政府之主計機關
 (C)各該政府之財政主管機關
 (D)各該政府之公庫、財物經理、徵課、公債等主管機關
- A 13 下列何者未列入會計法主計超然之規定中？
 (A)主計經費預算超然 (B)主計人員職責超然
 (C)主計機構超然 (D)主計人事超然
- C 14 依照決算法第 16 條及行政院主計總處現行規定，信託基金自 100 年度決算起其收支餘絀表、盈虧撥補表、現金流量表及平衡表，應如何於中央政府總決算附屬單位決算及綜計表（非營業部分）呈現？
 (A)綜計陳述 (B)彙編表達 (C)列為附錄 (D)不予列示

- C 15 審計機關審核各機關決算應注意下列何項效能？
 (A)歲出是否與國民經濟能力相適應 (B)歲入、歲出是否平衡
 (C)經濟與不經濟之程度 (D)歲入、歲出是否與預算相符
- D 16 預算法第 54 條規定，總預算案之審議，如不能依該法第 51 條規定期限完成時，各機關新興資本支出及新增計畫預算之執行，須俟本年度預算完成審議程序後始得動支。依上述規定，各機關預算支出部分之新增計畫，應以何者為認定基準？①營運計畫 ②投資計畫 ③專案計畫 ④業務計畫 ⑤工作計畫
 (A)①② (B)②③ (C)①④ (D)④⑤
- A 17 審計法第 63 條規定，公務機關編送會計報告及年度決算時，其有工作衡量單位者，應附送何種報告？
 (A)成本分析報告 (B)收支預算執行報告
 (C)成本增減報告 (D)決算收支報告
- D 18 依會計法及其相關規定，下列何者屬財務審核之範圍？
 (A)現金審核 (B)工作審核
 (C)採購審核 (D)會計審核
- B 19 財政部國庫署應辦理之會計事務為何？
 (A)特種公務之會計事務
 (B)普通公務之會計事務及特種公務之會計事務
 (C)公有營業之會計事務
 (D)普通公務之會計事務
- C 20 預算法第 53 條規定，立法院各委員會審查總預算案時，各機關首長應依邀請列席報告、備詢及提供有關資料，不得拒絕或拖延。其中提供有關資料之義務，不包括下列何項資料？
 (A)以前年度已過期間施政績效及預算執行情形
 (B)本年度施政目標及預期績效
 (C)經審計機關審定之原始憑證
 (D)本年度預算配合施政計畫之編列情形
- D 21 根據現行預算法第 72 條規定，各機關如其經費未經使用但已發生契約責任部分，如何處理？
 (A)應即停止使用，並繳庫
 (B)應即轉入下年度繼續執行
 (C)經核准者，得轉入下年度列為應付款
 (D)經核准者，得轉入下年度列為保留數準備

- B 22 某市政府 103 年度總預算編列稅課收入 100 億元，營業盈餘及事業收入 16 億元，財產收入 10 億元，發行公債收入 8 億元，移用以前年度歲計賸餘 9 億元。則該年度歲入預算應為：
- (A)134 億元 (B)126 億元 (C)135 億元 (D)143 億元
- D 23 中央某機關為因應政事臨時需要必須增加計畫及經費，擬動支第二預備金，應經下列何種程序？
- (A)事前行政院審議，事後立法院核准 (B)事前主管機關核准，事後行政院備查
(C)事前主管機關核准，事後立法院審議 (D)事前行政院核准，事後立法院審議
- A 24 依預算法之規定，有關總預算案之編造下述何者正確？
- (A)每一年度之經常支出不可大於經常收入
(B)年度預算可依實際收支情況編列，不一定要收支平衡
(C)每一年度之歲入、歲出預算應平衡
(D)經常收支如有賸餘時，不得移充資本支出之財源
- D 25 依審計法第 78 條規定，審計機關決定賠償之案件，應通知該負責機關長官限期追繳，逾期，該負責機關長官應如何追繳？
- (A)移送公庫進行追繳 (B)移送上級主管機關追繳
(C)移送監察院依法處理 (D)移送法院強制執行

高
上

【版權所有，重製必究！】